

SK.1711.0002.2026

Kalisz, dnia 07 lipca 2026 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Publiczne Przedszkole Nr 27 „Radość” w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

Temat kontroli: Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe.

Zakres kontroli:

1. Plan finansowy wydatków budżetowych i jego ewidencja księgowa.
2. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych z danymi ewidencji księgowej.
3. Realizacja zaplanowanych wydatków budżetowych w zakresie:
 - a) wykonania planu w układzie wykonawczym,
 - b) celowości, gospodarności i legalności,
 - c) przestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych.

Okres objęty kontrolą: I półrocze 2025 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: 03.03.2026 r. - 10.03.2026 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 11.03.2026 r. - 12.03.2026 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 20.03.2026 r.

Załączniki:

- 1) Wystąpienie pokontrolne
- 2) Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

Sporządził:
Tomasz Bugaryn



SK.1711.0009.2026
D2026.04.02670

Kalisz, dnia 16 kwietnia 2026 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani
Beata Kulawinek
Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 27
„Radość” w Kaliszu

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza, wprowadzonego zarządzeniem Nr 582/2020 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 9 października 2020 r. ze zmianami informuję, że przeprowadzona w dniach od 03.03.2026 r. do 10.03.2026 r. kontrola problemowa realizowanego budżetu za rok 2025 r. pod kątem rachunkowości i finansów - wydatki budżetowe, wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości i uchybienia, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.),
- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r., poz. 986 ze zm.),
- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2024 r. poz.1135 t.j.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025., poz. 1153 ze zm.),
- ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U z 2026, 199 t.j.),
- zarządzenia Nr 3/2010 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 27 „Radość” z dnia 31.03.2010 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych,
- zarządzenia Nr 13/2009 z dnia 15.12.2009 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej.



W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Kwoty planu wydatków wprowadzono do ewidencji księgowej dokumentem PK wystawionym w dniu 01.01.2025 r., czyli w dniu wolnym od pracy. Na dokumencie PK oraz w analityce konta 980, przy księgowaniu rocznego planu, wskazano niewłaściwą datę operacji gospodarczej, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**

(strona 5 protokołu kontroli)

2. Początkowo błędnie wprowadzono do ewidencji księgowej plan finansowy w § 4170, zamiast w § 4710, co zostało skorygowane dokumentem PK 51/B/2025. **Art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych stanowi,** że plan finansowy jednostki budżetowej jest ustalany w szczególności klasyfikacji budżetowej, błędny paragraf może oznaczać brak właściwego limitu dla konkretnego rodzaju wydatku.

(strona 5 protokołu kontroli)

3. W Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych i załączniku nr 1 znajdują się nieaktualne zapisy dotyczące stanowiska pracy „starszego referenta” oraz osoby upoważnionej do sporządzania list płac, **co oznacza nie przestrzeganie przepisów wewnętrznych.**

(strony 10,12 protokołu kontroli)

4. W Instrukcji kasowej obowiązującej w Publicznym Przedszkolu Nr 27 wskazano, że cyt. „raport kasowy sporządza się codziennie, a zamykanie za okresy kilkudniowe, nie dłuższe jednak niż 31 dni”, co nie jest zgodne ze stanem faktycznym i praktyką stosowaną przez kasjera. Takie działanie powoduje **nie przestrzeganie treści wprowadzonej przez dyrektora Instrukcji kasowej.**

(strona 11 protokołu kontroli)

5. Brak dostosowania zarządzenia Nr 12/2019 Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 27 „Radość” do przepisów nadrzędnych tj. Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe, w zakresie możliwości dofinansowania szkielek kontaktowych korygujących wzrok, **co narusza art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.**

(strona 11 protokołu kontroli)

6. Pracownik zatrudniony na stanowisku konserwator/pracownik gospodarczy otrzymuje od kilku lat dodatek stały przyznany na czas nieokreślony, wypłacany razem z wynagrodzeniem, co jest niezgodne z treścią obowiązującego w placówce Regulaminu wynagradzania. Taka forma



przyznanego dodatku pełni funkcję stałego elementu wynagrodzenia, co w istocie wypaczyło jego funkcję. Dodatek może być przyznany wyłącznie na czas określony, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków o wysokim stopniu złożoności, **co wynika z art. 36 ust. 3 i 4 ustawy o pracownikach samorządowych.**

(strony 12, 13 protokołu kontroli)

7. W poddanych kontroli listach płac za czerwiec 2025 r. wypłacono jednemu nauczycielowi część zasiłku nieterminowo. Przysługujące nauczycielowi świadczenie w kwocie 660,33 zł, powinno być ujęte w wynagrodzeniu głównym nauczyciela, płatnym na pierwszy dzień miesiąca. Wypłata części świadczenia za m-c kwiecień 2025 r. w dniu 2 maja, a brakującej kwoty w dniu 3 czerwca jest niezgodna z zasadami terminowej wypłaty zasiłków, płatnych za pełny miesiąc w terminie wypłaty wynagrodzeń nauczycieli, **co narusza art 39 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.**

(strony 11, 12 protokołu kontroli)

8. Stwierdzono błąd polegający na wprowadzeniu na konto 229 § 4110 zasiłku w kwocie 660,33 zł, który nie był ujęty na liście płac, a zatem nie został wypłacony w dniu 2 maja z pozostałą częścią wynagrodzenia. Dokument PK nr 61/B/2025, którym wprowadzono na konto 229 zmniejszenie składek należnych wobec ZUS nie zostało sporządzone w oparciu o listę płac. **Takie działanie stanowi naruszenie art. 18 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.**

(strony 13, 14 protokołu kontroli)

9. Funkcjonowały w jednostce umowy zawarte na okres wykraczający poza rok budżetowy, bez potwierdzenia konieczności zawarcia tych umów na okres dłuższy, uzasadniony zapewnieniem ciągłości działania jednostki, **co narusza art 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.**

(strona 15 protokołu kontroli)

10. Osiem z podlegających kontroli umów zostało zawartych pomiędzy kontrahentem, a Publicznym Przedszkolem Nr 27 w Kaliszu, a nie Miastem Kalisz reprezentowanym przez Dyrektora przedszkola. Należy zaznaczyć, że przedszkole nie posiada osobowości prawnej, stąd stroną zawartych umów powinno być Miasto Kalisz. Jednostka oświatowa jest natomiast odbiorcą towarów lub usług a jej Dyrektor z mocy upoważnienia Prezydenta Miasta ma możliwość podpisywania tych umów. **Takie działanie narusza art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.**

(strona 15 protokołu kontroli)



W związku z powyższym polecam:

1. Zobowiązać głównego księgowego, aby dokumenty wewnętrzne sporządzać w dniu roboczym, a przy wprowadzaniu rocznego planu finansowego wydatków dane z ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę operacji gospodarczej.
2. Dopilnować przestrzegania przepisów prawa wewnętrznego w obecnej treści lub dostosować ich treść do stanu faktycznego oraz dodatkowo dopilnować, aby wypłata zasiłków odbywała się każdorazowo terminowo.
3. Doprowadzić treść przepisów wewnętrznych do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe, w zakresie możliwości dofinansowania szkielek kontaktowych.
4. Zaprzestać wypłaty dodatku stałego, który był długotrwale wypłacany pracownikowi decyzją dyrektora przedszkola.
5. Przy ustalaniu kwoty zobowiązania publicznoprawnego wobec ZUS należy przestrzegać zasady, zgodnie z którą tylko faktycznie wypłacone wynagrodzenie lub zasiłek tworzy podstawę do naliczenia składek ZUS.
6. W sytuacji wystąpienia konieczności zawarcia umowy wykraczającej poza rok budżetowy, dopilnować, aby było to uzasadnione koniecznością zapewnienia ciągłości pracy jednostki.
7. Przy sporządzaniu umów cywilnoprawnych, stanowiących zaciągnięcie zobowiązań, zadbać o to, aby stroną umowy było Miasto Kalisz, reprezentowane przez Dyrektora PP nr 27.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Pani pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień działalności przedszkola. Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco weryfikowane, a wskutek zachodzących zmian obowiązujące w jednostce wewnętrzne akty prawne były niezwłocznie nowelizowane.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza.

**Kalisz**

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

Zgodnie z § 23 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza ze zm., o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do dnia 12 maja 2026 r.**

Do wiadomości:

1. Pan Grzegorz Kulawinek - Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pani Ewelina Dudek – Naczelnik Wydziału Edukacji

Publiczne Przedszkole Nr 27

„RADOŚĆ”

ul. Władysława Reymonta 29
62-800 Kalisz, tel. 62 760 23 42

Publiczne Przedszkole Nr 27 „Radość”

w Kaliszu

PP27.071.05.2026

Kalisz, dnia 11 maja 2026 r.

Informacja na temat wykonania zaleceń pokontrolnych

Pan

Krystian Kinastowski

Prezydent Miasta Kalisza

W odpowiedzi na pismo SK.1711.0009.2026 D2026.04.02670 z dnia 16 kwietnia 2026 r. ,

Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 27 „Radość” w Kaliszu uprzejmie informuje, że:

1. Główny księgowy zobowiązany został, aby dokumenty wewnętrzne sporządzać w dniu roboczym, a przy wprowadzaniu rocznego planu finansowego wydatków dane z ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę operacji gospodarczej.
2. Przepisy prawa wewnętrznego przestrzegane będą w obecnej treści lub dostosowane zostaną do stanu faktycznego oraz dodatkowo przestrzegane będzie, aby każdorazowo terminowo dokonywać wypłaty zasiłków.
3. Treść przepisów wewnętrznych doprowadzona zostanie do zapisów zgodnych z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe w zakresie możliwości dofinansowania szkielek kontaktowych.
4. Z dniem 30 kwietnia 2026 r. zaprzestano wypłaty dodatku stałego, który był długotrwale wypłacany pracownikowi decyzją dyrektora przedszkola.
5. Przy ustalaniu kwoty zobowiązania publicznoprawnego wobec ZUS przestrzegana będzie zasada, zgodnie z którą tylko faktycznie wypłacone wynagrodzenie lub zasiłek tworzy podstawę do naliczenia składek ZUS.
6. W sytuacji wystąpienia konieczności zawarcia umowy wykraczającej poza rok budżetowy przestrzegana będzie zasada, aby było to uzasadnione koniecznością zapewnienia ciągłości pracy jednostki.
7. Przy sporządzaniu umów cywilnoprawnych stanowiących zaciągnięcie zobowiązań przestrzegane będzie, aby stroną umowy było Miasto Kalisz reprezentowane przez dyrektora PP Nr 27.

Ponadto, w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązano Głównego księgowego do sprawowania samokontroli oraz przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki. Dołożę też starań, aby ukazujące się przepisy prawa były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wewnętrzne akty prawne były niezwłocznie nowelizowane.

Z poważaniem

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola Nr 27
RADOŚĆ
[Signature]
Beata Kulawinek

Do wiadomości:

1. Pan Grzegorz Kulawinek – Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pani Ewelina Dudek – Naczelnik Wydziału Edukacji